

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «Торговый дом ПМЦЗ»

Сведения об Обществе

➤ **Полное наименование**

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ПМЦЗ»

➤ **Сокращенное наименование**

ООО «ТД ПМЦЗ»

➤ **Место нахождения и почтовый адрес**

618824, Пермский край, Горнозаводский район, рабочий посёлок Пашия, ул. Свободы, д. 43

➤ **Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества**

Дата государственной регистрации – 09 июля 2009 г.

Общество зарегистрировано на основании Протокола общего собрания учредителей от 01.07.2009 года и договора об учреждении ООО «ТД ПМЦЗ» от 01.07.2009 года

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 09.07.2009 г. – серия 59 № 004234074.

Основной государственный регистрационный номер 1095921000757.

Идентификационный номер налогоплательщика 5921025424

➤ **Уставный капитал**

Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью.

➤ **Изменение уставного капитала общества за отчетный год**

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

➤ **Информация об участниках общества на 31.12.2020 года**

№ п/п	Наименование участника	% в уставном капитале
1	ООО «Управляющая Компания «Леспром»	49,0
2	ОАО «ПМЦЗ»	24,5
3	Каменских Александр Аркадьевич	24,5
4	Чикишев Денис Александрович	2,0

➤ **Информация об аудиторе Общества**

Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-Аудит"

Основной государственный регистрационный номер 1025900512780, дата присвоения 24.09.2002 г.

Место нахождения: 617077, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская, д.55, офис 303.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (сокращенное наименование СРО ААС), регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 10406018226 от 30.12.2009 г. СРО ААС.

Структура органов управления общества:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на конец отчетного периода:

На 31.12.2020г. дочерних и зависимых обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля металлами и металлическими рудами. ОКВЭД 46.72

Социальные показатели общества в 2020 году

- Списочная численность на 31 декабря 2020 года – 7 чел.

Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2020 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих российских стандартов бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Учетная политика Общества

Форму и способы ведения бухгалтерского учета в Обществе установлены на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Основные элементы учетной политики:

- амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования объекта;
- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности («по отгрузке») при предъявлении к оплате расчетных документов;
- расходы на ремонт основных средств принимаются к учету в том учетном периоде, в котором они осуществлены, в размере фактических затрат;
- момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается как наиболее ранняя из следующих дат – день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса за 2020 год

Стр. 1150 баланса «Основные средства» по форме:

Группа ОС	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации за 4 квартал, тыс.руб.
Здания		
Сооружения		
земельные участки		
рабочие и силовые машины и оборудование	8121	171
транспортные средства	20025	837
инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности		
рабочий, продуктивный и племенной скот		
многолетние насаждения,		
внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты		
измерительные и регулирующие приборы и устройства		
прочее		
Итого:	28146	1008

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» по форме:

Наименование контрагента (дебитора)	Сумма, тыс.руб.	Дата возникновения
ОАО ПМЦЗ	17178	дек.2020
ООО «Зика»	566	дек.2020
ООО Технокерамика	4072	дек.2020
АО ПЗСП	432	дек.2020
ООО Крепс	420	дек.2020
АО Поюс Красноярск	3312	дек.2020
ООО Сен-Гобен Строительная Продукция Рус	5904	дек.2020
АО Чеченцемент	3602	дек.2020
Прочие	1536	
Итого по балансу	37022	

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Стр.1520 «Кредиторская задолженность» по форме:

Наименование контрагента (кредитора)	Сумма, тыс.руб.	Дата возникновения
Задолженность по авансам	42682	4 кв.2020
Итого по балансу	42682	

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Формирование финансового результата от текущей деятельности

Наименование показателя	в тыс.руб.		
	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат
Товары, услуги	791 372	776 091	15 281
Прочие доходы и расходы	85	340	-255
Коммерческие расходы		9 209	-9 209
ИТОГО	791 457	785 640	5 818

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом от 19 ноября 2002 г. № 114н. В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в течение 2020 года в бухгалтерском и налоговом учете возникли различия.

Бухгалтерский учет	Сумма, тыс.руб.	Налоговый учет	Сумма, тыс.руб.
Себестоимость продаж	776 091	Себестоимость продаж	776 091
Коммерческие расходы	9 209	Коммерческие расходы	9 209
Прочие расходы	340	Прочие расходы	338
-	-	Ежемесячные суммы убытка от реализации амортизируемого имущества	161
-	-	Лизинговые платежи за вычетом амортизации	5 108
	785 640		790 907

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски:
 - кредитный риск;
 - риск ликвидности;
 - рыночные риски.
- отраслевые;

- страновые и региональные;
- правовые риски;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;
- репутационные риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество самостоятельно выработало методику определения кредитного качества финансовых активов и использует следующую шкалу классификации контрагентов по группам их качества.

Класс А: высокий уровень кредитоспособности (кредитный риск минимальный). В краткосрочной перспективе контрагент с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех финансовых обязательств. К этой группе относятся контрагенты, имеющие стабильно высокие результаты деятельности, не имеющие задержек по оплате продукции. В отношении данных финансовых активов резерв не начисляется.

Класс В++: приемлемый уровень кредитоспособности (кредитный риск низкий). В краткосрочной перспективе контрагент с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение обязательств, возможны незначительные и кратковременные задержки по оплате. К этой группе относятся контрагенты, имеющие удовлетворительные результаты деятельности, задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру. В отношении данных финансовых активов резерв не начисляется.

Класс В+: достаточный уровень кредитоспособности (кредитный риск допустимый). В краткосрочной перспективе контрагент с умеренно высокой вероятностью будет испытывать затруднения со своевременным выполнением всех финансовых обязательств. К этой группе относятся контрагенты, допускающие достаточно частые задержки в оплате.

Класс В: удовлетворительный уровень кредитоспособности (кредитный риск средний). В краткосрочной перспективе контрагент с высокой вероятностью будет испытывать затруднения со своевременным выполнением всех финансовых обязательств. К этой группе относятся контрагенты, у которых случаются частые и (или) систематические задержки в оплате, возникновение которых имеет объяснения со стороны контрагентов.

Класс С: низкий уровень кредитоспособности (кредитный риск высокий). В краткосрочной перспективе достаточно высока вероятность невыполнения контрагентом обязательств. К этой группе относятся должники с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед предприятием.

Финансовые активы Общества по статье Денежные средства и их эквиваленты, которые не являются просроченными и обесцененными, с точки зрения кредитного риска имеют минимальный кредитный риск (класс А)

66% финансовых активов Общества по статье Дебиторская задолженность, которая не является просроченной и обесцененной, с точки зрения кредитного риска имеют минимальный кредитный риск (класс А) и 34% - низкий кредитный риск (класс В++).

Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, которая представлена ниже:

Показатели	На 31 декабря	
	2020	2019
Оборотные активы		
Дебиторская задолженность	37022	20861
Денежные средства и их эквиваленты	5984	3768
Запасы	1017	169
Прочие оборотные активы	1302	6645
Итого оборотные активы	45325	31443
Максимальный размер кредитного риска	45325	31443

Раскрытие информации по обеспечению.

Общество не получало залогов и других форм обеспечения кредитных рисков по финансовым активам.

Риск ликвидности

Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен.

Риск изменения процентных ставок

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как у Общества отсутствуют кредиты и займы.

Риск изменения курсов валют

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Риск изменения цен

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Отраслевые риски

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с высокой конкуренцией на рынке оптовой торговли металлами и металлическими рудами.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости;
- изменение законодательства об инвестиционной деятельности;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование).

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют.

Риск с возможной потерей покупателей на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки отсутствует.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В связи с тем, что финансовые показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа покупателей.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов; неисполнение договорных обязательств перед кредиторами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников; недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «ТД ПМЦЗ»



Д.А.Чикишев

26.03.2021